

Opis

**Praktyczny instruktaż sporządzenia bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacji dodatkowej.**

Autor – doświadczony praktyk:

- omawia **procedury zamknięcia ksiąg rachunkowych** – od czynności ewidencyjnych prowadzonych w ramach zamknięcia ksiąg rachunkowych (wraz ze schematami ewidencji) po inwentaryzację (zasady, przebieg, rozliczenie),
- szczegółowo **charakteryzuje poszczególne części sprawozdania, wzbogacając komentarz podpowiedziami z praktyki**, przykładami liczbowymi, schematami ewidencji,
- omawia sporządzanie **sprawozdań finansowych łącznych** dla sektora państwowego i jednostek samorządu terytorialnego oraz zasady sporządzania **bilansu skonsolidowanego** jednostki samorządu terytorialnego,
- wskazuje, jakie informacje należy podać w **informacji dodatkowej**, aby wypełnić nowy obowiązek.

Szczególną uwagę poświęcono **aspektom praktycznym procedur księgowych** obowiązujących przy sporządzaniu sprawozdań, więc różne zagadnienia związane z ewidencją i sprawozdawczością ilustrowane są przykładami liczbowymi i przykładami ewidencji na schematach teowych kont.

W publikacji omówiono również **istotne problemy związane z zamknięciem 2023 roku**, w tym **wpływ inflacji oraz ograniczenia dochodów z tytułu udziału jst w dochodach z tytułu podatków dochodowych na dane wykazywane w sprawozdaniu finansowym**. Wpływ tych zmian wymaga dodatkowej interpretacji wyników działalności i odzwierciedlenia w informacji dodatkowej. Charakterystyczne dla gospodarki finansowej 2023 r. było także **wygaszanie albo zmniejszanie w istotnym zakresie działań związanych z ze zwalczaniem pandemii COVID-19**.

Interpretację niektórych zagadnień wzmocniono odniesieniem do zasad sporządzania sprawozdań budżetowych. Pomocne jest również pokazanie różnic w prezentacji niektórych kategorii finansowych w sprawozdaniu finansowym i sprawozdaniach budżetowych.

Spis treści

WSTĘP .....	5
I. PROCEDURY ZAMKNIĘCIA KSIĄG RACHUNKOWYCH .....	8
1. Obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych .....	8
2. Zamknięcie ksiąg rachunkowych .....	16

3. Porównywalność danych za rok ubiegły z danymi roku sprawozdawczego . . . . .	23
4. Sprawozdawczość finansowa w warunkach inflacji . . . . .	26
5. Inwentaryzacja roczna . . . . .	29
II. BILANS BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO . . . . .	36
1. Specyfika rachunkowości i bilansu z wykonania budżetu . . . . .	36
2. Zamknięcie księgi rachunkowej budżetu . . . . .	37
3. Układ pozycji bilansu budżetu . . . . .	39
4. Wycena bilansowa aktywów i pasywów bilansu budżetu . . . . .	48
5. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu budżetu . . . . .	51
III. BILANS JEDNOSTKI ORGANIZACYJNEJ . . . . .	57
1. Gospodarka finansowa i majątkowa jednostek organizacyjnych . . . . .	57
2. Wzór bilansu jednostki organizacyjnej . . . . .	61
3. Przekształcenie sald kont księgi rachunkowej w pozycje bilansowe . . . . .	63
4. Wycena bilansowa . . . . .	69
5. Metody aktualizacji wyceny należności . . . . .	72
6. Praktyczny przykład sporządzenia bilansu jednostki organizacyjnej . . . . .	79
IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT . . . . .	86
1. Wariant porównawczy obliczania wyniku finansowego . . . . .	86
2. Zamknięcie księgi rachunkowej jednostki budżetowej . . . . .	94
3. Zamknięcie księgi rachunkowej samorządowego zakładu budżetowego . . . . .	104
4. Zasady sporządzenia rachunku zysków i strat . . . . .	110
5. Porównanie rachunku zysków i strat ze sprawozdaniami budżetowymi . . . . .	128
6. Praktyczne przykłady sporządzenia rachunku zysków i strat . . . . .	131
V. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI . . . . .	139
1. Układ pozycji sprawozdania – zestawienie zmian w funduszu jednostki . . . . .	139
2. Praktyczne przykłady sporządzenia zestawienia zmian w funduszu jednostki . . . . .	153
VI. INFORMACJA DODATKOWA . . . . .	159

VII. ŁĄCZNE SPRAWOZDANIA FINANSOWE I BILANS SKONSOLIDOWANY . . . . .	174
1. Metody przygotowania łącznych sprawozdań finansowych . . . . .	174
2. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego . . . . .	191
VIII. ANALIZA FINANSOWA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH . . . . .	206
1. Specyfika analizy finansowej sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych . . . . .	206
2. Metody analizy finansowej . . . . .	208
3. Analiza dynamiki i struktury na podstawie danych sprawozdań finansowych . . . . .	210
4. Analiza wskaźnikowa . . . . .	212
5. Analiza finansowa jednostki samorządu terytorialnego jako całości . . . . .	214
6. Analiza finansowa jednostki budżetowej . . . . .	225
7. Analiza finansowa samorządowego zakładu budżetowego . . . . .	231
8. Analiza przyczynowa . . . . .	237
PODSUMOWANIE . . . . .	243
ZAŁĄCZNIKI . . . . .	245